

Однак аналіз відомих публікацій не дав відомостей про апробацію комплексу маркетингу (відсутня кількісна оцінка та економіко-математичні моделі). Отже для побудови адаптованого комплексу маркетингу необхідно проводити комплексне дослідження з урахуванням галузевих особливостей.

Література: 1. Котлер Филипп «Маркетинг в России и за рубежом» #6 2003 с.4-6. 2.Голубков Е.П. «О некоторых аспектах концепции маркетинга и его терминологии» «Маркетинг в России и за рубежом»№5/2003. 3.Тупиченков А.А., Красовский Г.В., Вайс С.Д.: Промышленный маркетинг в машиностроении: учеб. пособие для вузов.-М.:Дрофа,2005.-256с.: ил. 4.Бейкера М. Маркетинг Теория маркетинга -СПб.:Питер,2000.-464с. 5.Багиев Г.Л., Тарасевич В.М., Анн Х. Маркетинг.-М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2001.-718с. 6.Borden N.H. The Concept of the Marketing Mix// Journal of Advertising Reseach.-1964.-2-7.7.McCarthy.J (1960 1st ed.) Basic Marketing: A managerial approach, 13th ed, Irwin, Homewood 11, 2001.-254p.8.Багиев Г.Л., Асаул А.Н. Организация предпринимательской деятельности. Учебное пособие/ Под ред.. Г.Л.Багиева. - СПб.: СПбГУЭФ, 2001.-231с.9.Телстов О.С. Маркетинг у промисловості: Підручник.-Київ: Центр навчальної літератури, 2004.-248с.10.Бурчаков Р.Г. Комплекс маркетинга, какую концепцию выбрать// Маркетинг и маркетинговые исследования.-2006.-06(66).-С.572-579.11.Крамаренко В.І., Холод Б.І. Маркетинг. навчальний посібник.-К.: ЦУЛ, 2003.-258с.12.Глушакова Т.Г. Маркетинг как философия предпринимательства и эффективный подход к управлению//Практический маркетинг. -2000.- №2.-С.34-37. 13.Bitner, M. J. Servicecapes: The impact of Physical surrounding on Customer and Employees//Journal of Marketing. -1992.-№4.-p.56-59.

Подано до редакції 20.05.2009

УДК 657.446

О.Є. ФЕДОРОВСЬКА, магістр, НТУ «ХПІ»

ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ АВТОТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ

У статті досліджуються особливості ведення бухгалтерського обліку автотранспортних засобів.

This article is denoting features in the accounting of vehicles.

Ключові слова: бухгалтерський облік, основні засоби, об'єкт основних засобів, амортизація, знос

Вступ. Автотранспортні засоби належать до окремої групи основних засобів, що зумовлює відповідну організацію їхнього обліку. Особливо це стосується автотранспортних підприємств, основною діяльністю яких є перевезення вантажів вантажними автомобілями.

Постановка завдання. Основною метою написання статті є висвітлення організації обліку автотранспортних засобів, їх наявності, надходження, експлуатації, реалізації, модернізації та ремонту на підприємстві.

Підґрунтя виробничої бази автотранспортного підприємства становлять: вантажні автомобілі, легкові автомобілі, спеціальні автомобілі, автобуси, причеи й напівпричеи.

При цьому одиницею обліку є об'єкт основних засобів із необхідними предметами комплектації: окремі агрегати (шасі, кузов, двигун), автошини, акумулятор, комплект інструментів тощо. Крім того, здійснюють облік рухомого складу за окремими моделями автотранспорту. Всі об'єкти підлягають реєстрації в органах ДАІ та нумерації інвентарними номерами під час передання їх в експлуатацію.

Первинна вартість придбаного об'єкта складається з таких витрат: суми, що сплачують постачальникам активів і підрядникам за виконання монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційні збори, державне мито й аналогічні платежі, що здійснюють у зв'язку з придбанням прав на об'єкт основних засобів; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству); витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів; витрати на установку, монтаж, налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

На кожен об'єкт автотранспортного засобу, що надходить на підприємство у складі основних засобів, оформлюють Акт приймання — передання (внутрішнього переміщення) основних засобів (форма ОЗ-1). На підставі цього документа здійснюють також переміщення автотранспортних об'єктів між підрозділами підприємства.

Аналітичний облік ведуть за кожним об'єктом автотранспорту в експлуатації згідно з Інвентарною карткою обліку основних засобів (форма ОЗ-6). Інвентарні картки реєструють в Описах інвентарних карток з обліку основних засобів (форма ОЗ-7), записи в яких здійснюють за видами об'єктів.

Синтетичний облік ведуть на субрахунку 105 «Транспортні засоби» рахунка 10 «Основні засоби».

Для нарахування амортизації (зносу) автотранспортних засобів підприємство може використовувати один із методів обліку: прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий, за нормами податкового обліку.

У таблиці 1 наведено операції з придбання автомобіля за плату.

Для визначення непридатності транспортного засобу до експлуатації, неможливості й неефективності проведення його ремонту, а також оформлення необхідної документації для його списання на підприємстві наказом керівника створюють постійно діючу комісію у складі: головного інженера або заступника керівника підприємства, головного бухгалтера, особи, на яку

покладено відповідальність за зберігання об'єктів, інших відповідальних посадовців.

Таблиця 1 – Облік придбання автомобілю за плату

Зміст операції	Дебет	Кредит
Оплачено вартість автомобіля й доставки із ПДВ	371	311
Нараховано податковий кредит із ПДВ	641-1	644
Відображено вартість отриманого автомобіля	152	371
Зараховано суму податкового кредиту	644	371
Сплачено страхування ризиків під час доставки	655	311
Сплачено вартість реєстрації автомобіля	685	311
Вартість реєстрації й доставки віднесено до вартості автомобіля	152	685
До вартості автомобіля віднесено страхування ризиків	152	655
Автомобіль введено в експлуатацію	105	152

У процесі господарської діяльності можливі ремонт, модернізація та інші види робіт з транспортними засобами. Якщо підприємство провадить ремонт автомобілю з метою відновлення його початкового ресурсу, то, за П(С)БО 7, незалежно від величини витрат на ремонт підприємство не збільшує його балансової вартості, а відображає такі витрати у витратах звітного періоду. Якщо такі роботи передбачають модернізацію або інше поліпшення об'єкта основних засобів, а відтак і поліпшення функціональних можливостей об'єкта, у результаті якого зростуть економічні вигоди від його використання, балансова вартість об'єкта збільшується на суму таких витрат.

Таблиця 2 – Облік ремонту автомобіля сторонньою організацією

Зміст операції	Дт	Кт
Сплачено вартість ремонту по рахунку	371	311
Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	641	644
Списано вартість ремонту на витрати	84	371
Відображено розрахунки по податковому кредиту з ПДВ	82	651,652, 653

Ліквідацію автотранспортних засобів оформляють «Актом на списання автотранспортних засобів» (форма ОЗ-4), в якому вказують реквізити: назву об'єкта; його інвентарний номер; відомості, що характеризують цей об'єкт; рік виготовлення; дату надходження на підприємство; місце експлуатації, дату введення в експлуатацію; первинну вартість об'єкта; пробіг; термін експлуатації; кількість проведених капітальних ремонтів та вартість їх; причини ліквідації; суму зносу об'єкта; витрати, пов'язані з ліквідацією; доходи від ліквідації (вартість запасних частин, агрегатів, матеріалів, що мають оприбутковуватися після списання). Акт складають у двох примірниках. Його підписують члени комісії, затвердженої наказом керівника підприємства.

Висновок. При обліку автотранспортних засобів необхідно оформлювати первинні документи, які забезпечують правильність і своєчасність їх обліку. Облік ведеться за кожним об'єктом автотранспорту. Всі об'єкти підлягають реєстрації в органах ДАІ та нумерації інвентарними номерами під час передання їх в експлуатацію.

Список використаних джерел: 1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затверджене наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.02.2000 р. 2. Перелік типових документів (наказ Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України № 41 від 0.07.98 р.) 3. Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник. — К.: КНЕУ, 2004. — 233 с.

Подано до редакції 20.05.2009

УДК 658.2.034.(81)

В.В. ПРОХОРОВА, к.е.н., доц. НАУ м. Київ;
Ю.Є. БЕЗУГЛА, магістр фін. факультету ХНЕУ м. Харків

РЕСТРУКТУРИЗАЦІЯ В СИСТЕМІ АНТИКРИЗОВОГО УПРАВЛІННЯ ПРОМИСЛОВИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ УКРАЇНИ

В статті розглянута реструктуризація в системі антикризового управління, реалізації антикризових заходів, антикризового фінансового управління та фінансового механізму для запобігання банкрутства промислових підприємств України.

In the article the considered restructuring is in the system of antykrizovogo management, realization of antykrizovikh measures, antykrizovogo financial management and financial mechanism for prevention of bankruptcy of industrial enterprises of Ukraine.

Ключові слова: антикризове управління, криза, банкрутство, фінансові заходи, неплатоспроможність, реструктуризація.

Вступ. Забезпечення реалізації визначеного курсу на стійке економічне зростання економіки України робить надзвичайно актуальними питання організації протидії кризовим явищам та відродження нормального перебігу функціонування підприємств, потребує термінової розробки теорії та практики антикризового управління промисловими підприємствами. Тому однією із суттєвих задач ефективного управління підприємствами є реструктуризація в системі антикризового управління промисловими підприємствами України.

Питання щодо сутності антикризового управління є предметом дослідження провідних вчених, таких як І.Бланк[1], Т.Клебанова[2], В.Василенко[3], А..Войцеховська[4], А.Чернявський[5], Я.Фомин[6], О.Терещенко[7], Б.Райзберг[8] та ін..